

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной сокращенной финансовой информации
Публичного акционерного общества
«Новороссийский комбинат хлебопродуктов»
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

Август 2024 г.

Содержание

Стр.

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной финансовой информации	3
Приложения	
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (неаудированный)	5
Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)	6
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)	7
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	8
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)	
1 Общие сведения о Компании и ее деятельности	9
2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность	9
3 Основные положения учетной политики	10
4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации	11
5 Информация по сегментам	12
6 Расчеты и операции со связанными сторонами	15
7 Основные средства	20
8 Запасы	22
9 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	22
10 Предоплата и НДС к возмещению	23
11 Денежные средства и их эквиваленты	23
12 Акционерный капитал	23
13 Кредиты и займы	24
14 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	25
15 Задолженность по прочим налогам	25
16 Выручка по договорам с покупателями	26
17 Расходы по элементам затрат	26
18 Прочие операционные доходы и расходы	27
19 Финансовые доходы	27
20 Финансовые расходы	27
21 Налог на прибыль	28
22 Условные и договорные обязательства	28
23 События после отчетной даты	29

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной финансовой информации

**Акционерам публичного акционерного общества
«Новороссийский комбинат хлебопродуктов»**

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой информации публичного акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» (ОГРН 1032309077822, 353901, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Элеваторная, д.22), состоящей из промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 года, и связанных с ним промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, а также примечаний к промежуточной сокращенной финансовой отчетности («промежуточная сокращенная финансовая информация»). Руководство публичного акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

АО «Эйч Эл Би Внешаудит»

Россия, 123610, Москва, Краснопресненская наб., 12, подъезд 3, офис 701,
Т.: +7 (495) 967 0495, Ф.: +7 (495) 967 0497, www.vneshaudit.ru, info@vneshaudit.ru
ИНН 7706118254 Р/с 40702810538040102385 в ПАО Сбербанк г. Москва
к/с 30101810400000000225 БИК 044525225

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Митянина Ольга Вячеславовна

Генеральный директор АО «Эйч Эл Би Внешаудит» (ОПНЗ 21606045254)



Паушкин Дмитрий Николаевич

Руководитель задания по обзорной проверке (ОПНЗ 22206205945)



Аудиторская организация

Акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит», ОГРН 1027739314448,

123610, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский,

наб. Краснопресненская, д. 12, помещ. 1/13,

ОПНЗ 11606046557

26 августа 2024 года

ПАО «НКХП»

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (неаудированный)

В тысячах российских рублей	Прим.	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	11 305 209	11 409 289
Предоплата по основным средствам	7	313 578	2 904
Нематериальные активы		15 419	24 607
Внеоборотные финансовые активы		74 528	53 028
Итого внеоборотные активы		11 708 734	11 489 828
Оборотные активы			
Запасы	8	350 351	321 798
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	9	164 948	331 841
Предоплата и НДС к возмещению	10	112 113	149 935
Денежные средства и их эквиваленты	11	5 064 998	4 594 061
Предоплата по налогу на прибыль		-	10 089
Прочие оборотные активы		942	51
Итого оборотные активы		5 693 352	5 407 775
Итого активы		17 402 086	16 897 603
Капитал			
Акционерный капитал	12	67 597	67 597
Нераспределенная прибыль		15 739 273	13 016 656
Итого капитал		15 806 870	13 084 253
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	74 528	646 716
Отложенные налоговые обязательства		447 417	288 287
Обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами		48 121	47 807
Прочая кредиторская задолженность	14	-	11 183
Итого долгосрочные обязательства		570 066	993 993
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	14	792 011	2 502 286
Кредиты и займы	13	-	22 430
Текущие обязательства по налогу на прибыль		96 632	38 064
Задолженность по прочим налогам	15	136 402	109 949
Прочие обязательства	14	105	146 628
Итого краткосрочные обязательства		1 025 150	2 819 357
Итого обязательства		1 595 216	3 813 350
Итого обязательства и капитал		17 402 086	16 897 603

Утверждено к выпуску и подписано 26 августа 2024 г.



Медведев Ю.А.
Генеральный директор

	Прим.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
Выручка по договорам с покупателями	16	5 428 298	4 475 595
Себестоимость продаж	17	(1 396 041)	(1 165 952)
Валовая прибыль		4 032 257	3 309 643
Расходы по продаже продукции	17	(4 376)	(4 107)
Административные расходы	17	(331 932)	(291 916)
Прочие операционные расходы	18	(34 482)	(27 085)
Прочие операционные доходы	18	12 717	3 725
Операционная прибыль		3 674 184	2 990 260
Финансовые расходы	20	(51 021)	(7 259)
Финансовые доходы	19	355 954	80 603
Прибыль до налогообложения		3 979 117	3 063 604
Расход по налогу на прибыль	21	(793 022)	(611 305)
Прибыль за период, причитающаяся акционерам Компании		3 186 095	2 452 299
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей и убытков</i>			
Переоценка обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами		1 565	(1 343)
Налог на прибыль по переоценке обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами		(313)	269
Итого прочий совокупный доход/(убыток) за период, причитающийся акционерам Компании		1 252	(1 074)
Итого совокупный доход за период, причитающийся акционерам Компании		3 187 347	2 451 225
Прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли за период, причитающейся акционерам Компании, базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)		47,1	36,3

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	Акционерный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2023 г.		67 597	13 016 656	13 084 253
Прибыль за период		-	3 186 095	3 186 095
Прочий совокупный доход за период		-	1 252	1 252
Итого совокупный доход за период		-	3 187 347	3 187 347
Дивиденды объявленные	12		(468 447)	(468 447)
Списания невостребованной задолженности по дивидендам	12		3 717	3 717
Остаток на 30 июня 2024 г.		67 597	15 739 273	15 806 870

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	Акционерный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2022 г.		67 597	11 112 529	11 180 126
Прибыль за период		-	2 452 299	2 452 299
Прочий совокупный (убыток) за период		-	(1 074)	(1 074)
Итого совокупный доход за период		-	2 451 225	2 451 225
Дивиденды объявленные	12		(988 268)	(988 268)
Остаток на 30 июня 2023 г.		67 597	12 575 486	12 643 083

В тысячах российских рублей		6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
	Прим		
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		3 979 117	3 063 604
С корректировкой на:			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	7,17	273 208	158 043
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(1 060)	-
Резерв под обесценение предоплат	18	-	(385)
Убыток от выбытия основных средств	18	(9 844)	2 966
Финансовые доходы	19	(355 954)	(80 603)
Финансовые расходы	20	51 021	7 259
Списание запасов до чистой стоимости возможной продажи		(1 698)	864
Прибыль от курсовых разниц		(22)	176
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		3 934 768	3 151 924
Изменение дебиторской задолженности по основной деятельности, прочей дебиторской задолженности и предоплат		245 359	(117 879)
Изменение запасов	8	(26 855)	(16 638)
Изменение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		(155 961)	(24 520)
Изменение прочих оборотных активов и обязательств		(147 414)	(123 226)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности до налогообложения		3 849 897	2 869 661
Налог на прибыль уплаченный		(575 593)	(569 510)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		3 274 304	2 300 151
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(460 770)	(610 410)
Предоставление займов		(23 000)	(3 000)
Проценты полученные		316 392	80 603
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(167 378)	(532 807)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов	13	23 000	596 688
Возврат кредитов и займов	13	(593 688)	(338 043)
Проценты уплаченные	20	(70 606)	(5 670)
Чистые дивиденды выплаченные	13	(1 994 695)	(137)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(2 635 989)	252 838
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		470 937	2 020 182
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		-	(154)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		4 594 061	1 359 013
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		5 064 998	3 379 041

Прилагаемые примечания на стр. 9-29 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности

Описание финансово-хозяйственной деятельности. Публичное акционерное общество «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» (Компания) является одним из крупнейших экспортно-ориентированных перегрузочных комплексов в Российской Федерации.

Компания берет свое начало от Новороссийского силосного амбар-элеватора, созданного в 1893 году. 13 октября 2015 г. Компания была зарегистрирована как публичное акционерное общество. По состоянию на 30 июня 2024 г. 50,9993% акций Компании принадлежит АО «Объединенная Зерновая Компания» (АО «ОЗК»), которое контролирует правительство Российской Федерации через Росимущество. Таким образом, конечной контролирующей стороной Компании является Российская Федерация. Акции Компании котируются на Московской Бирже.

Основная деятельность. Основными видами деятельности Компании является портовая перевалка зерновых культур, торговля зерном и производство готовой продукции (муки и отрубей). Производственные и логистические мощности Компании расположены в г. Новороссийск, Российская Федерация.

Юридический адрес и место осуществления деятельности. Юридический адрес и место осуществления деятельности Компании: 353901, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Элеваторная, д. 22.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Функциональная валюта и валюта представления настоящей отчетности – рубли. Если не указано иначе, показатели данной финансовой отчетности выражены в тысячах российских рублей.

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Влияние геополитической ситуации

Продолжающееся обострение геополитической напряженности оказывают влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет на предоставление резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисление резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Компания продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

3 Основные положения учетной политики

Основа составления отчетности. Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с принципами и методами бухгалтерского и налогового учета в Российской Федерации. Прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с внесением корректировок и реклассификаций с целью предоставления информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Компания не делала раскрытий, которые во многом дублируют информацию, содержащуюся в проаудированной финансовой отчетности за 2023 год, в частности: основные положения учетной политики, оценки и суждения, раскрытия по финансовым рискам, числовые раскрытия, которые сильно не изменились по структуре или сумме. Руководство Компании полагает, что раскрытия в данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности адекватно представляют информацию, если данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность читать вместе с финансовой отчетностью Компании за 2023 год.

Результаты, отраженные в отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г., необязательно отражают ожидаемые результаты деятельности Компании за целый год.

Деятельность Компании в части перевалки зерновых культур подвержена существенному влиянию сезонных колебаний, обусловленных сезонностью сельскохозяйственной отрасли.

Изменения в основных положениях учетной политики. Основные положения учетной политики, основные оценки и суждения, применяющиеся в процессе подготовки данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, оценок и суждений, которые применялись при подготовке финансовой отчетности за 2023 год, за исключением положений, описанных в Примечании 4 «Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета».

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту Компании по официальному обменному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту Компании на конец периода по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец периода, отражаются в прибыли или убытке как прочие операционные доходы и расходы. Пересчет по курсу на конец периода не проводится в отношении неденежных статей баланса, оцениваемых по исторической стоимости.

Основные обменные курсы, использованные для пересчета балансовых остатков в иностранной валюте, составляли:

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Российский рубль / Доллар США	85,7480	89,6883
Российский рубль / Евро	92,4184	99,1919

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту Компании по официальному обменному курсу, устанавливаемому Центральным банком России на дату операции.

4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2024 г. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2024 году Компания впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами»

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», уточняющие требования по классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных, в том числе долгосрочных обязательств с ограничительными условиями (ковенантами). Поправки уточняют, что:

В случае, когда право на отсрочку погашения обязательства, возникшего из кредитного договора, на срок более 12 месяцев зависит от выполнения будущих ограничительных условий, оно существует даже тогда, когда эти будущие условия не выполняются по состоянию на отчетную дату.

Ожидания руководства относительно вероятности использования отсрочки не влияют на существование права. Даже если в период после отчетной даты и до выпуска финансовой отчетности произошло погашение обязательства, оно все равно классифицируется как долгосрочное на отчетную дату.

Условия обязательства (опцион), которые могут привести по усмотрению контрагента к его погашению посредством передачи собственных долевых инструментов компании, не влияют на классификацию, если в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» данный опцион классифицируется как долевой инструмент и признается отдельно от обязательства в качестве статьи капитала.

Кроме того, поправками вводится требование, согласно которому компания должна раскрывать дополнительную информацию об обязательствах, возникающих из кредитного договора, и классифицированных как долгосрочные обязательства, в случаях, когда право компании на отсрочку погашения зависит от соблюдения ограничительных условий в течение 12 месяцев с отчетной даты.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», чтобы разъяснить характеристики соглашений о финансировании поставщиков и потребовать дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства компании, ее потоки денежных средств и подверженность риску ликвидности.

4 Изменение в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», уточняющие требования, в соответствии с которыми продавец-арендатор при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате сделки продажи с обратной арендой, предусматривающей полностью переменные платежи, не признает прибыль или убыток в отношении сохраненных им прав пользования проданным активом.

Поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность компании, поскольку компания не заключала таких сделок в текущем или предыдущих отчетных периодах.

Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для промежуточных и/или годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.

5 Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Высший орган оперативного управления может быть одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности компании. Функции высшего органа оперативного управления выполняет Совет директоров Компании.

(а) Основные операционные сегменты

Компания осуществляет деятельность в рамках четырех основных операционных сегментов:

- портовая перевалка грузов;
- производство готовой продукции (муки и отрубей);
- транспортно-экспедиционное обслуживание.

(б) Факторы, которые руководство использует для определения отчетных сегментов

Сегменты Компании являются стратегическими бизнес-единицами, ориентированными на различных клиентов. Управляются они по отдельности, так как для каждой бизнес-единицы требуется своя маркетинговая стратегия и своя структура расходов, направленных на поддержание эффективной деятельности сегмента.

Финансовая информация по сегментам, анализируемая высшим органом оперативного управления, включает показатели эффективности операционных сегментов, такие как выручка и основные статьи расходов, но не включает показатели, характеризующие финансовое положение.

(в) Оценка прибыли или убытка, активов и обязательств операционных сегментов

Совет директоров Компании анализирует информацию по сегментам на основе отчетных форм, подготовленных на основе МСФО для последующей подготовки финансовой отчетности Компании. Высший орган оперативного управления оценивает результаты операционных сегментов, основываясь на показателе EBITDA, который не определен в МСФО, и его сверка с показателем операционной прибыли по МСФО приводится в настоящем примечании.

EBITDA определяется как операционная прибыль до учета амортизации основных средств.

Высший орган оперативного управления не оценивает информацию, относящуюся к активам и обязательствам сегмента, для принятия решений по распределению ресурсов и оценки результатов деятельности.

ПАО «НКХП»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)

5 Информация по сегментам (продолжение)

(г) Информация о прибыли или убытке отчетных сегментов

Информация по отчетным сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., приводится в таблице ниже:

В тысячах российских рублей	Портовая перевалка грузов	Произ- водство готовой продукции	Транс- портно- экспеди- ционное обслужи- вание	Нераспре- деленные сегменты	Итого
Выручка	4 948 822	349 406	126 916	3 154	5 428 298
Себестоимость продаж	(1 065 342)	(320 154)	(10 290)	(255)	(1 396 041)
Валовая прибыль	3 883 480	29 252	116 626	2 899	4 032 257
Расходы по продаже продукции	(4 338)	(9)	(28)	(1)	(4 376)
Административные расходы	(326 553)	(1 238)	(4 040)	(101)	(331 932)
Прочие операционные расходы	(33 168)	(309)	(981)	(24)	(34 482)
Прочие операционные доходы	12 232	114	362	9	12 717
Операционная прибыль	3 531 653	27 810	111 939	2 782	3 674 184
Финансовые доходы	342 383	3 188	10 131	252	355 954
Финансовые расходы	(49 076)	(457)	(1 452)	(36)	(51 021)
Прибыль до налогообложения	3 824 960	30 541	120 618	2 998	3 979 117
Расход по налогу на прибыль	(762 299)	(6 087)	(24 039)	(597)	(793 022)
Прибыль за период	3 062 661	24 454	96 579	2 401	3 186 095
Поправки к операционной прибыли					
Амортизация	258 323	7 469	7 411	5	273 208
EBITDA	3 789 976	35 279	119 350	2 787	3 947 392

ПАО «НКХП»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)

5 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., приводится в таблице ниже:

В тысячах российских рублей	Портовая перевалка грузов	Произ- водство готовой продукции	Транс- портно- экспеди- ционное обслужи- вание	Нераспре- деленные сегменты	Итого
Выручка*	4 016 238	341 096	114 888	3 373	4 475 595
Себестоимость продаж	(843 619)	(313 121)	(8 949)	(263)	(1 165 952)
Валовая прибыль	3 172 619	27 975	105 939	3 110	3 309 643
Расходы по продаже продукции	(4 064)	(10)	(32)	(1)	(4 107)
Административные расходы	(286 987)	(1 152)	(3 669)	(108)	(291 916)
Прочие операционные расходы	(25 905)	(279)	(875)	(26)	(27 085)
Прочие операционные доходы	3 569	37	116	3	3 725
Операционная прибыль	2 859 232	26 571	101 479	2 978	2 990 260
Финансовые доходы	77 093	831	2 603	76	80 603
Финансовые расходы	(6 943)	(75)	(234)	(7)	(7 259)
Прибыль до налогообложения	2 929 382	27 327	103 848	3 047	3 063 604
Расход по налогу на прибыль	(584 523)	(5 453)	(20 721)	(608)	(611 305)
Прибыль за период	2 344 859	21 874	83 127	2 439	2 452 299
Поправки к операционной прибыли					
Амортизация	151 982	5 863	192	6	158 043
EBITDA	3 011 214	32 434	101 671	2 984	3 148 303

5 Информация по сегментам (продолжение)

(д) Географическая информация

Совокупная выручка Компании по географическому расположению покупателей включала следующее:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
Россия	5 428 298	4 475 595
Итого выручка	5 428 298	4 475 595

(е) Крупнейшие клиенты

Следующие покупатели составляют 10% и более выручки Компании:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
Покупатель 1	2 320 098	1 402 956
Покупатель 2	1 870 944	1 014 394
Итого выручка по крупнейшим клиентам	4 191 042	2 417 350

6 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

На 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Правительство Российской Федерации выступало в качестве конечной контролирующей стороны Компании (см. Примечание 1), в связи с чем существенные сделки с компаниями, контролируруемыми государством, были раскрыты как сделки со связанными сторонами, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 24.

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции в течение периодов, закончившихся 30 июня 2024 г. и 30 июня 2023 г., и имела значительные остатки задолженности на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г., представлен ниже:

АО «ОЗК»

Сделки с АО «ОЗК» включали:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
Возврат кредитов	593 688	-
Выручка	50	110
Закупки	(180)	(180)

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
Финансовые расходы	(48 176)	(673)

Сальдо расчетов с АО «ОЗК» на конец периода были следующими:

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	10	10
Предоплата поставщикам	-	1 259
Кредиты и займы (Примечание 13)	-	(593 688)
Кредиторская задолженность	(36)	(36)

Сальдо и расчеты по дивидендам, начисленным и выплаченным в пользу АО «ОЗК» были следующими:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	1 025 602	-
Дивиденды, объявленные в течение периода	238 905	504 010
Дивиденды, выплаченные в течение периода	(1 025 602)	-
Кредиторская задолженность по дивидендам на 30 июня	238 905	504 010

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Дочерние компании АО «ОЗК»

Сделки с дочерними компаниями АО «ОЗК» включали:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
Выручка	2 320 098	1 454 456
Закупки	(2 008)	-

Сальдо расчетов с дочерними компаниями АО «ОЗК» на конец периода были следующими:

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	99 192	135 487
Кредиторская задолженность	-	45 848

ООО "Деметра-Холдинг"

По состоянию на 30 июня 2024 г. ООО "Деметра-Холдинг" принадлежит 35,36% обыкновенных акций Компании (31 декабря 2023 г. – 35,36%).

Сальдо и расчеты по дивидендам, начисленным и выплаченным в пользу ООО "Деметра-Холдинг" были следующими:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	711 162	-
Дивиденды, объявленные в течение периода	165 659	349 485
Дивиденды, выплаченные в течение периода	(711 162)	-
Кредиторская задолженность по дивидендам на 30 июня	165 659	349 485

Дочерние компании ООО "Деметра-Холдинг"

Сделки с дочерними компаниями ООО "Деметра-Холдинг" включали:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
Выручка	324	259
Закупки	(33)	(26)

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов с дочерними компаниями ООО "Деметра-Холдинг" на конец периода были следующими:

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Предоплата поставщикам	12	15
Дебиторская задолженность по товарным займам	-	157 080
Прочая дебиторская задолженность	65	-

Другие компании и банки, контролируемые государством

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции с компаниями и банками, находящимися под контролем государства. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

Компания осуществляла следующие сделки с компаниями и банками, контролируемые государством:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
Выручка	-	35
Возврат кредитов	-	(338 042)
Закупки	(24 326)	(25 911)

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
Финансовые доходы	355 954	80 603
Финансовые расходы	-	(2 720)

Компания имела следующие сальдо по расчетам с компаниями, контролируемые государством:

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства и их эквиваленты	5 063 868	4 593 762
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	907	918
Предоплата поставщикам	376 799	57 400
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(587)	(760)

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ключевой управленческий персонал

Ключевой управленческий персонал состоит из Совета директоров Компании, Генерального директора, заместителей генерального директора советников генерального директора, главного инженера и главного бухгалтера. Общая сумма вознаграждения, начисленная ключевому управленческому персоналу, составила:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Заработная плата	95 638	89 102
Отчисления в социальные фонды	19 011	17 837

Сальдо расчетов с ключевым управленческим персоналом на конец периода было следующим:

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Кредиторская задолженность	4 391	5278

Все сделки со связанными сторонами осуществлялись на рыночных условиях.

ПАО «НКХП»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)

7 Основные средства

Движение основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. и 30 июня 2023 г., представлено ниже:

В тысячах руоссийских рублей	Земля	Здания, сооружения и объекты коммунальной инфра- структуры	Машины, транспортные средства и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2023 года	552 747	6 530 992	6 521 487	29 488	237 429	13 872 143
Поступления	-	53 754	118	-	135 591	189 463
Перевод из одной категории в другую	-	9 954	20 866	-	(30 820)	-
Выбытие	-	(32 410)	(4 754)	-	-	(37 164)
На 30 июня 2024 года	552 747	6 562 290	6 537 717	29 488	342 200	14 024 442
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2023 года	-	(1 145 357)	(1 293 688)	(23 809)	-	(2 462 854)
Начислено за период	-	(113 317)	(151 145)	(567)	-	(265 029)
Выбытия	-	7 188	1 462	-	-	8 650
На 30 июня 2024 года	-	(1 251 486)	(1 443 371)	(24 376)	-	(2 719 233)
Остаточная стоимость:						
На 31 декабря 2023 года	552 747	5 385 635	5 227 799	5 679	237 429	11 409 289
На 30 июня 2024 года	552 747	5 310 804	5 094 346	5 112	342 200	11 305 209

ПАО «НКХП»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)

7 Основные средства (продолжение)

В тысячах руоссийских рублей	Земля	Здания, сооружения и объекты коммунальной инфра- структуры	Машины, транспортные средства и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2022 года	552 747	4 269 927	3 958 377	28 814	3 870 001	12 679 866
Поступления	-	287 767	1 537	-	122 831	412 135
Перевод из одной категории в другую	-	213 107	50 918	984	(265 009)	-
Капитализированные проценты по займам	-	-	-	-	10 675	10 675
Выбытие	-	(5 528)	(1 900)	(225)	-	(7 653)
На 30 июня 2023 года	552 747	4 765 273	4 008 932	29 573	3 738 498	13 095 023
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2022 года	-	(1 026 174)	(1 145 207)	(22 990)	-	(2 194 371)
Начислено за период	-	(76 262)	(79 911)	(390)	-	(156 563)
Выбытия	-	5 527	1 900	225	-	7 652
На 30 июня 2023 года	-	(1 096 909)	(1 223 218)	(23 155)	-	(2 343 282)
Остаточная стоимость:						
На 31 декабря 2022 года	552 747	3 243 753	2 813 170	5 824	3 870 001	10 485 495
На 30 июня 2023 года	552 747	3 668 364	2 785 714	6 418	3 738 498	10 751 741

7 Основные средства (продолжение)

Незавершенное строительство представляет собой строительство объектов в рамках программы по модернизации терминала. В 1 полугодии 2024 года проценты по займам не капитализировались (за 6 месяцев 2023 года – 8 530 тыс. руб. от АО «ОЗК»).

На 30 июня 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. основные средства не передавались в залог.

Предоплата по основным средствам

Наличие существенных авансов поставщикам на 30 июня 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. связано с программой модернизации, проводимой Компанией.

Расшифровка авансов, выданных поставщикам, в разрезе крупнейших контрагентов представлена в нижеприведенной таблице:

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Северо-Кавказская железная дорога - филиал ОАО "Российские железные дороги"	313 578	-
ФАУ «Главгосэкспертиза России»	-	2 904
Итого предоплата по основным средствам	313 578	2 904

8 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Сырье и материалы	332 506	297 049
Готовая продукция	17 845	24 749
Итого запасы	350 351	321 798

Сырье и материалы состоят в основном из запасных частей и зерна.

9 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	130 645	163 446
Прочая финансовая дебиторская задолженность	412 713	389 725
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(378 410)	(378 410)
Дебиторская задолженность по товарным займам	-	157 080
Итого финансовая часть дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	164 948	331 841
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	164 948	331 841

9 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Дебиторская задолженность по товарным займам, основной деятельности и прочая дебиторская задолженность выражена в российских рублях и относится к контрагентам, зарегистрированным в Российской Федерации.

Дебиторская задолженность по товарным займам представлена дебиторской задолженностью ограниченного числа контрагентов. Расчеты с контрагентами осуществляются на базе зачета встречных требований по данным операциям в момент выравнивания сумм дебиторской и кредиторской задолженности, соответственно задержки платежа не возникает и ожидаемые кредитные убытки Компании в отношении данной дебиторской задолженности не существенны.

Прочая финансовая дебиторская задолженность и оценочный резерв под кредитные убытки в сумме 377 806 тыс. руб. представлены краткосрочным депозитом в ООО «Внешпромбанк». В январе 2016 года банковская лицензия ООО «Внешпромбанк» была отозвана Центральным банком Российской Федерации.

10 Предоплата и НДС к возмещению

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
НДС к возмещению	8 180	86 702
Предоплата поставщикам	117 880	83 756
Предоплата по прочим налогам	560	108 561
За вычетом резерва под обесценение	(14 507)	(129 084)
Итого	112 113	149 935

11 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев	5 056 796	4 578 357
Остатки на банковских счетах до востребования	7 072	15 405
Денежные средства в кассе	1 130	299
Итого	5 064 998	4 594 061

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Российские рубли	5 064 998	4 594 061
Итого	5 064 998	4 594 061

12 Акционерный капитал

<i>В тысячах российских рублей</i>	Количество акций в обращении	Итого акционерный капитал
На 31 декабря 2023 г.	67 597 000	67 597
На 30 июня 2024 г.	67 597 000	67 597

12 Акционерный капитал (продолжение)

Дивиденды, выплаченные акционерам Компании

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	2 029 410	16 747
Дивиденды, объявленные в течение периода	468 447	988 268
Дивиденды, выплаченные в течение периода	(1 994 695)	(137)
Списание кредиторской задолженности по не востребовавшимся дивидендам	(3 717)	-
Прочие изменения	1 363	-
Кредиторская задолженность по дивидендам на 30 июня	500 808	1 004 878
Дивиденды на акцию, объявленные в течение периода (в российских рублях на акцию)	6,93	15

13 Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы

30 июня 2024 г.				
<i>В тысячах российских рублей</i>	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
Доля Компании в займе ООО «Новая пристань»	руб.	0%	30.12.2025	74 528
Итого кредиты и займы				74 528
За вычетом текущей части:				-
Итого долгосрочные кредиты и займы				74 528

31 декабря 2023 г.				
<i>В тысячах российских рублей</i>	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
АО ОЗК	руб.	КС+0,5%	30.12.2027	616 118
Доля Компании в займе ООО "Новая пристань"	руб.	0%	30.12.2025	53 028
Итого кредиты и займы				669 146
За вычетом текущей части:				
Проценты по займу от АО "ОЗК"	руб.	КС+0,5%	05.01.2024	(22 430)
Итого долгосрочные кредиты и займы				646 716

Тело и проценты займа АО «ОЗК» были погашены в полном размере 28.06.2024

13 Кредиты и займы (продолжение)

В тысячах российских рублей	31 декабря 2023 г.			
	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость
Проценты по займу от АО "ОЗК"	руб.	КС+0,5%	05.01.2024	22 430
Итого краткосрочные кредиты и займы				22 430

Общая сумма процентов, начисленных по использованию займу от АО «ОЗК», составила в отчетном периоде 48 176 тыс. руб. (6 месяцев 2023 года – 9 203 тыс. руб.)

14 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

В тысячах российских рублей	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
<i>Долгосрочные обязательства:</i>		
Прочая кредиторская задолженность	-	11 183
Итого долгосрочная прочая кредиторская задолженность	-	11 183
<i>Краткосрочные обязательства:</i>		
Задолженность по дивидендам	500 808	2 029 406
Кредиторская задолженность по основной деятельности	-	66 443
Прочая кредиторская задолженность	43 840	29 309
Итого финансовая часть кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	544 648	2 125 158
Обязательства по договору	81 254	226 509
Кредиторская задолженность перед персоналом	166 109	150 619
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	792 011	2 502 286

Финансовая кредиторская задолженность в составе задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности выражена в российских рублях.

Расшифровка прочих обязательств представлена в нижеприведенной таблице:

В тысячах российских рублей	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Резерв на выплату вознаграждения по итогам года	-	136 539
Прочие обязательства	105	10 089
Итого прочие обязательства	105	146 628

15 Задолженность по прочим налогам

В тысячах российских рублей	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Социальное страхование	59 704	60 392
Налог на имущество, земельный и транспортный налоги	62 695	38 960
Налог на доходы физических лиц	14 003	10 597
Итого	136 402	109 949

16 Выручка по договорам с покупателями

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Портовая перевалка грузов	4 948 822	4 016 238
Продажа муки, манной крупы и отрубей	349 406	341 096
Транспортно-экспедиционное обслуживание	126 916	114 888
Оказание прочих услуг	3 154	3 373
Итого выручка по договорам с покупателями	5 428 298	4 475 595

Увеличение выручки по перевалке связано с увеличением объемов перевалки зерна и ставки за перевалку зерна в первом полугодии 2024 года.

Компания получает выручку при передаче товаров и услуг в течение периода и в определенный момент времени. Момент признания выручки (по каждому потоку выручки) приводится ниже:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
В течение периода	5 075 738	4 131 126
В определенный момент времени	352 560	344 469
Итого выручка по договорам с покупателями	5 428 298	4 475 595

17 Расходы по элементам затрат¹

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Затраты на оплату труда	777 802	691 112
Сырье и материалы	308 875	302 633
Амортизация основных средств	265 029	156 563
Налоги, кроме налога на прибыль	111 168	65 716
Электроэнергия и коммунальные услуги	76 727	69 745
Начисление обязательств по неиспользованным отпускам	65 416	65 521
Ремонт и техническое обслуживание	38 537	36 801
Транспортные расходы	13 967	16 010
Охрана	11 943	11 598
Амортизация нематериальных активов	8 179	1 480
Аренда	5 812	4 074
Консультационные услуги	4 489	4 762
Сюрвейерские услуги	3 395	3 115
Банковские услуги	2 674	1 687
Затраты на хранение зерна	245	1 913
Реклама	-	69
Прочие расходы	38 091	29 176
Итого	1 732 349	1 461 975

В состав расходов на вознаграждения работникам за 6 месяцев 2024 года включены отчисления на социальные нужды (в государственный пенсионный и иные фонды) в сумме 193 736 тыс. руб. (за 6 месяцев 2023 года – 176 478 тыс. руб.).

¹ В данную таблицу включены себестоимость продаж, административные и коммерческие расходы.

18 Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы включают:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Прибыль от выбытия основных средств	9 844	-
Прибыль от реализации запасов	1 698	3 102
Восстановление резерва по кредитным убыткам	1 060	-
Прибыль от курсовых разниц	22	-
Восстановление резерва под обесценение предоплат	-	385
Прочие доходы	93	238
Итого	12 717	3 725

Прочие операционные расходы включают:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Противопожарное обеспечение	16 399	10 774
Благотворительность	9 595	3 397
Штрафы и пени	2	53
Убыток от выбытия основных средств	-	2 966
Списание запасов	-	864
Убыток от курсовых разниц	-	176
Прочие расходы	8 486	8 855
Итого	34 482	27 085

19 Финансовые доходы

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Проценты по депозитам	355 954	80 603
Итого	355 954	80 603

20 Финансовые расходы

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Проценты по кредитам и займам	48 176	14 068
Эффект от уменьшения периода дисконтирования кредиторской задолженности	467	1 559
Процентные расходы по актуарным обязательствам	2 378	2 307
Итого финансовые расходы	51 021	17 934
За вычетом капитализированных затрат по кредитам и займам	-	(10 675)
Итого финансовые расходы, признанные в прибыли или убытке	51 021	7 259

21 Налог на прибыль

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Расход по текущему налогу на прибыль	634 205	594 963
Расход по отложенному налогу на прибыль, связанный с возникновением и восстановлением временных разниц	158 817	16 342
Расход по налогу на прибыль за период, признанный в отчете о прибыли или убытке	793 022	611 305

22 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Компании периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей финансовой отчетности.

Условные налоговые обязательства. Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Компании. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть оспорены налоговыми органами.

Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, когда было принято решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании (предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития события не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Компании.

22 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Руководство Компании будет последовательно отстаивать свою позицию по данному вопросу, в том числе в судебных инстанциях, и оценивает вероятность наступления указанного обязательства, как низкую.

Обязательства капитального характера. По состоянию на 30 июня 2024 г. у Компании имелись

договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 167 221 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 109 354 тыс. руб.).

Компания уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Компании уверено, что уровень прибыли в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. У компании отсутствуют активы, переданные в залог или ограниченные в использовании.

Вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Компании считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Соблюдение условий кредитных договоров. Компания должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с кредитами и займами. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Компании, включая увеличение расходов по заемным средствам. На 30.06.2024 г. и 31.12.2023 г. Компанией были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

23 События после отчетной даты

После окончания отчетного периода были выплачены дивиденды в размере 468 447 тыс. руб.